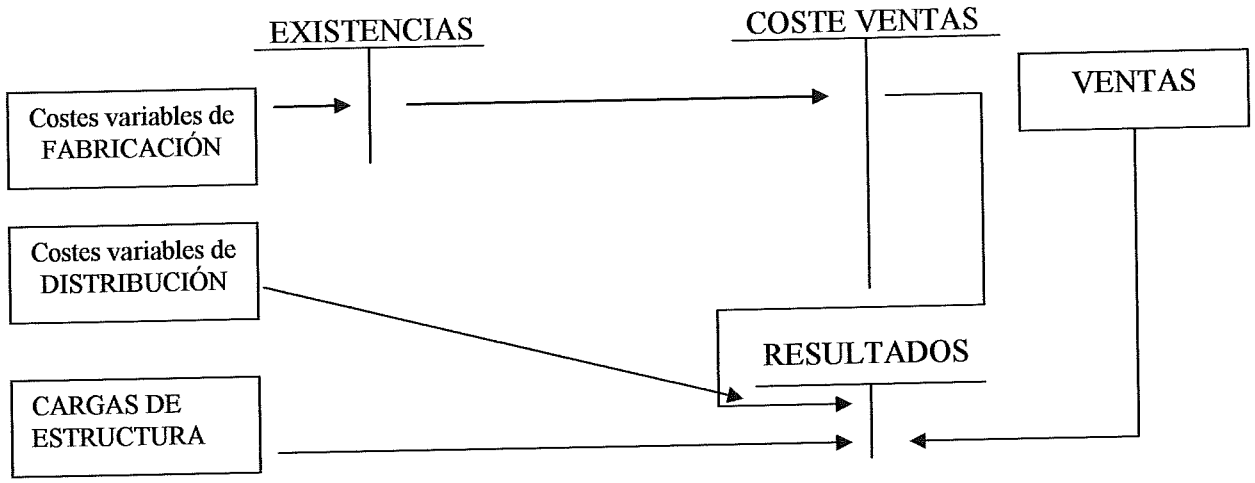
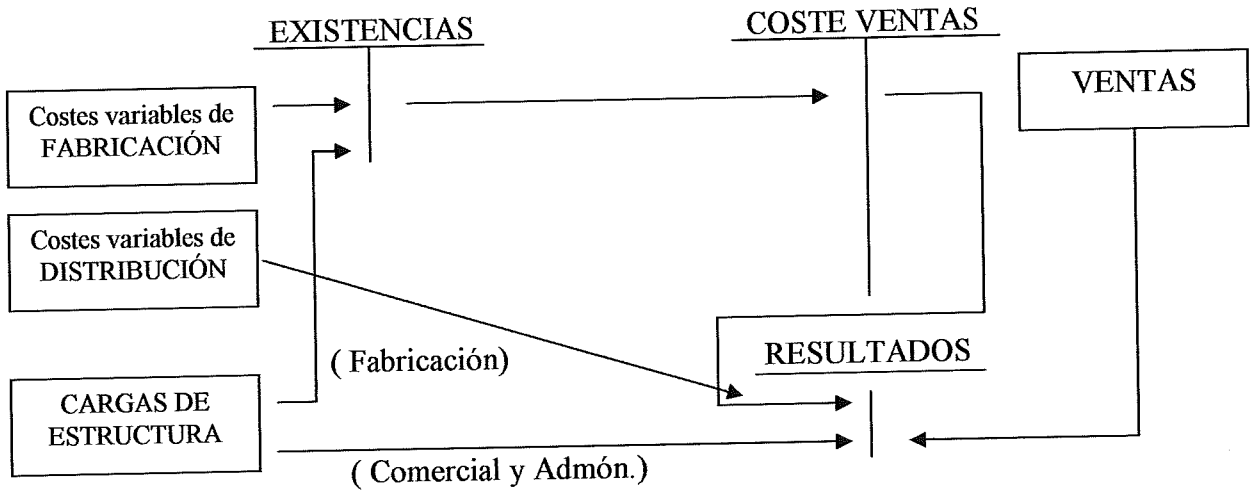
La representación gráfica de la aplicación de cada criterio sería la siguiente:

Direct Costing



Full Costing



Como se aprecia, siguiendo el criterio del full costing, las existencias acumulan mayor valor y retienen a final del período coste fijos de fabricación.

En cambio, aplicando el Direct Costing, todos los costes fijos originados van contra la Cuenta de Resultados.

1.- VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS DE FABRICACIÓN

Corresponde a los distintos tipos de stocks generados en la empresa : Productos Terminados, Semiterminados y en Curso.

En la valoración de las citadas existencias se utilizan generalmente alguno de estos tres sistemas, que hacen referencia al nivel de absorción de cargas :

- Coste completo (FULL –COSTING)
- Coste Directo o Variable de Fabricación (DIRECT – COSTING)

a) Full Costing

Comprende el conjunto de costes inherentes a la Producción (Variables y fijos).
Integra los imputables directamente a las Secciones de Fabricación, tanto las principales (las productivas en sí) como las auxiliares (Mantenimiento, Calidad, etc,).
Constituye un estadio más amplio que el coste variable, puesto que al mismo se le incorpora el añadido de los Coste Fijos de Fabricación.

b) Coste variable de Fabricación (Direct – Costing)

Integra el valor de los productos los costes que son variables, es decir, relacionados directamente con el volumen de actividad :

- Materias Primas y Auxiliares (incluidos los Elementos y Conjuntos Incorporables).
- Trabajos del Exterior.
- Mano de Obra Directa.
- Energía.
- Elementos de Consumo y Reposición.
- Otros.

2.-APLICACIONES DE LOS DISTINTOS CRITERIOS DE VALORACIÓN

La aplicación de un sistema u otro repercute en la Cuenta de Explotación, debido a la diferencia de cargas incorporadas en la valoración de Existencias. Esta repercusión se apreciará de forma más clara comparando los dos sistemas que más difieren entre sí, Coste Variable y Coste Completo.

El primero no absorbe las Cargas de Estructura en el cálculo del coste de producción, los costes fijos directamente van a la Cuenta de Resultados. En cambio, aplicando el Full Costing, las Cargas de Estructura (Costes Fijos Fabricación) se tienen en cuenta a la hora de calcular el coste del producto, y se llevan a la Cuenta de Resultados por medio del Coste de Ventas (coste de producción de las unidades vendidas).